

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Wydział Kontroli Płatników Składek w Zabrze

Dane identyfikacyjne płatnika:

Znak pisma: 482018030087PRO001

Znak sprawy: 482018030087

Protokół kontroli

Płatnika składek: ZSO 5 GLIWICE,

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, posiadający legitymację służbową nr na podstawie upoważnienia nr wystawionego 1 marca 2018 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20 marca 2018 r. - 9 kwietnia 2018 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 20 marca 2018 r. - Dyrektor.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 1.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2017 r.: 166.

Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

z wykazem godz. na liście obecności potwierdzonej przez dyr. szkoły.”

- od 23.10.2015 r. do 25.10.2015 r. ., umowa zawarta na:
„przygotowanie, i obsługa lokali wyborczych nr 105, 106 i 107 w związku z wyborami do sejmiku i senatu w dniu 25.10.2015 r.”
- od 02.11.2015 r. do 30.11.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania czynności portiera w godz. Popołudniowych zgodnie z wykazem godz. na liście obecności potwierdzonej przez dyr. szkoły.”
- od 13.11.2015 r. do 15.11.2015 r. ., umowa zawarta na:
„przygotowanie, i obsługa lokalu wyborczego w związku z wyborami do Rad Osiedli w dniu 15.11.2015 r.”
- od 01.12.2015 r. do 22.12.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania czynności portiera w godz. Popołudniowych zgodnie z wykazem godz. na liście obecności potwierdzonej przez dyr. szkoły.”

pracownik własny

- w terminie od 02.01.2015r. do 31.01.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 02.02.2015 r. do 28.02.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 02.03.2015 r. do 31.03.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 04.05.2015 r. do 31.05.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 07.09.2015 r. do 30.09.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.:”
- od 01.10.2015 r. do 31.10.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 02.11.2015 r. do 30.11.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”
- od 01.12.2015 r. do 22.12.2015 r. ., umowa zawarta na:
„Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania następujących czynności: zgodnie z zakresem czynności.”

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Próbie kontroli rozszerzono o okres od styczeń 2016 r. do kwiecień 2017 r. dotyczy ubezpieczonej

Ustalono:

Ubezpieczona miała udzielony urlop wychowawczy w okresie od 13 październik 2015 r. do 31 sierpień 2016 r. i od 01 wrzesień 2016 r. do 31 sierpień 2017 r. Ubezpieczona przez cały okres przebywania na urlopie wychowawczym została z tego tytułu zgłoszona do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i do ubezpieczenia zdrowotnego.

W okresie od 09 kwiecień 2016 r. do 31 sierpień 2016 r. ubezpieczona posiadała inny tytuł ubezpieczenia.

Dowody:

- wniosek o urlop wychowawczy, akta kontroli str. 3 - 8.
- zgoda płatnika, akta kontroli str. 9 - 14.
- dane ewidencyjne za ubezpieczoną zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Zgodnie z:

art. 6. ust. 1.pkt 19 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (teksty jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm., Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późn. zm. i z 2017 r. poz. 1778) Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: osobami przebywającymi na urloпах wychowawczych lub pobierającymi zasiłek macierzyński albo zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego;

W okresie od 09 wrzesień 2016 r. do 31 sierpień 2016 r. z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym deklarowano składki finansowane z budżetu państwa na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i ubezpieczenia zdrowotne.

Według ustaleń kontroli podstawa składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za ubezpieczoną wynosi:

- kwiecień 2016 r. $2.433,00:30 \times 8 = 648,80$ zł.
- za maj 2016 r. - 0,00 zł
- na czerwiec 2016 r. - 0,00 zł

Według ustaleń kontroli podstawa składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa wynosi:

- maj i czerwiec 2016 r. - 0,00 zł

Za ubezpieczoną deklarowano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane z budżetu państwa z tytułu przebywania na urlopie wychowawczym od podstawy:

- w okresie od styczeń 2016 r. do marzec 2017 r. w wysokości: 2.375,40 zł (w każdym miesiącu).

Według ustaleń kontroli za osoby przebywające na urlopie wychowawczym podstawa składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa (za każdy miesiąc) wynosi:

- od styczeń 2016 r. do grudzień 2016 r. - 2.433,00 zł
- od styczeń 2017 r. do marzec 2017 r. - 2.557,80 zł

Dowody:

- dane ewidencyjne za ubezpieczoną zaewidencjonowane w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS.

Na powyższe ustalenia przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 15 - 16.

Zgodnie z:

art. 18 ust 5b ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm. , Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późn. zm. i z 2017 r. poz. 1778) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art. 19 ust. 10 na dany rok kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 14 i 15. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

art.18 ust 9 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm., Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późn. zm. i z 2017 r. poz. 1778) Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy

2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. - grudzień 2017 r.

Zbadano:

100% zasiłków wypłaconych w grudniu 2017 r.

Ustalono:

Płatnik ustalał uprawnienia i wypłacał świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.

Ustalono:

Płatnik rozliczał wypłacone świadczenia zgodnie z obowiązującymi zasadami.

3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.

W okresie objętym kontrolą płatnik składek nie opracowywał wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Dowód w sprawie:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 15 - 16.

4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres: styczeń 2015 r. - grudzień 2015 r.

Zaświadczenia o uzyskanych przychodach zatrudnionych emerytów wystawione dla:

Ustalono:

Zaświadczenia wystawiono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W 2015 płatnik wywiązał się z obowiązku złożenia informacji ZUS IWA.

Na powyższe okoliczności przyjęto wyjaśnienie.

Dowód:

- protokół przyjęcia wyjaśnień, akta kontroli str. 15 - 16.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono płatnikowi składek.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek

Kontrolę zakończono w dniu 9 kwietnia 2018 r. i fakt ten wpisano do książki kontroli.

Gliwice, dnia 9 kwietnia 2018 r.

.....
(podpis kontrolującego)

Protokół kontroli doręczono płatnikowi składek. Odbierający: Piotr Badocha - Dyrektor.

.....
(data, pieczęć i podpis płatnika składek)

	luty 2015
	kwiecień 2015

Analiza świadczeń dla ubezpieczonych

Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2017

Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego

grudzień 2017

grudzień 2017

Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2017

grudzień 2017

grudzień 2017

grudzień 2017

Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe

grudzień 2017

.....
(pieczęć i podpis inspektora kontroli ZUS)

Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
1. 01-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł
2. 02-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł
3. 03-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł
4. 04-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	126,65 zł		337,03 zł
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	51,90 zł		138,13 zł
Razem FUS:		653,71 zł	178,55 zł	0,00 zł	475,16 zł
5. 05-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	0,00 zł		463,68 zł
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	0,00 zł		190,03 zł
Razem FUS:		653,71 zł	0,00 zł	0,00 zł	653,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
6. 06-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	0,00 zł		463,68 zł
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	0,00 zł		190,03 zł
Razem FUS:		653,71 zł	0,00 zł	0,00 zł	653,71 zł
Zdrowotne	Budżet Państwa	46,80 zł	0,00 zł		46,80 zł
7. 07-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł
8. 08-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł
9. 09-2016					
Emerytalne	Budżet Państwa	463,68 zł	474,92 zł	11,24 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	190,03 zł	194,64 zł	4,61 zł	
Razem FUS:		653,71 zł	669,56 zł	15,85 zł	0,00 zł